

POZNÁMKY K ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE ZOSTAVENEJ K 31. 12. 2024**I. VŠEOBECNÉ INFORMÁCIE****(1.) Informácie o účtovnej jednotke**

a) Základné informácie o účtovnej jednotke:

| | |
|----------------|---|
| Obchodné meno: | Cliniq Pharmacy s. r. o. |
| Sídlo: | Bezručova 5, 811 09 Bratislava - mestská časť Staré Mesto |

b) Opis hospodárskej činnosti účtovnej jednotky:

- sprostredkovateľská činnosť v oblasti obchodu, služieb, výroby,
- kúpa tovaru na účely jeho predaja konečnému spotrebiteľovi (maloobchod) alebo iným prevádzkovateľom živnosti (veľkoobchod),
- vydavateľská činnosť, polygrafická výroba a knižárske práce,
- počítačové služby a služby súvisiace s počítačovým spracovaním údajov,
- finančný lízing,
- poskytovanie úverov alebo pôžičiek z peňažných zdrojov získaných výlučne bez verejnej výzvy a bez verejnej ponuky majetkových hodnôt,
- sprostredkovanie poskytovania úverov alebo pôžičiek z peňažných zdrojov získaných výlučne bez verejnej výzvy a bez verejnej ponuky majetkových hodnôt,
- faktoring a forfaiting,
- prenájom nehnuteľností spojený s poskytovaním iných než základných služieb spojených s prenájomom, správa a údržba bytového a nebytového fondu v rozsahu voľných živností,
- vedenie účtovníctva,
- činnosť podnikateľských, organizačných a ekonomických poradcov,
- informatívne testovanie, meranie, analýzy a kontroly,
- výskum a vývoj v oblasti prírodných, technických, spoločenských a humanitných vied,
- zadávanie klinického skúšania liečiv,
- reklamné a marketingové služby, prieskum trhu a verejnej mienky,
- dizajnérske činnosti,
- fotografické služby,
- administratívne služby,
- vykonávanie mimoškolskej vzdelávacej činnosti,
- poskytovanie sociálnych služieb,
- organizovanie športových, kultúrnych a iných spoločenských podujatí,
- poskytovanie lekárenskej starostlivosti vo verejnej lekární.

(2) Schválenie účtovnej závierky za predchádzajúce obdobie

Účtovná závierka za predchádzajúce obdobie bola schválená 20. 05. 2024.

(3) Právny dôvod na zostavenie účtovnej závierky

Spoločnosť Cliniq Pharmacy s. r. o. zostavuje riadnu účtovnú závierku k poslednému dňu účtovného obdobia, teda k 31. 12. 2024 za predpokladu nepretržitého pokračovania činnosti.

(4) Údaje o konsolidovanom celku

Účtovná jednotka nie je súčasťou konsolidovaného celku.

(5) Informácia o počte zamestnancov

| Názov položky | Bežné účtovné obdobie | Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie |
|--|-----------------------|--|
| Priemerný prepočítaný počet zamestnancov | 4 | 3 |

II. INFORMÁCIE O ORGÁNOCH SPOLOČNOSTI**(1) Informácie o orgánoch účtovnej jednotky**

Základné imanie spoločnosti zostalo v nezmenenej výške.

Členovia štatutárneho orgánu spoločnosti nepoberali žiadne príjmy za výkon svojej funkcie člena tohto orgánu ani im neboli poskytnuté žiadne pôžičky alebo záruky.

III. INFORMÁCIE O PRIJATÝCH POSTUPOCH**(1) Účtovná závierka spoločnosti bola zostavená za predpokladu nepretržitého trvania jej činnosti v súlade so zákonom o účtovníctve platným v Slovenskej republike a nadväzujúcimi postupmi účtovania.**

Spoločnosť Cliniq Pharmacy s. r. o. zostavuje riadnu účtovnú závierku k poslednému dňu účtovného obdobia, teda k 31. 12. 2024 za predpokladu nepretržitého pokračovania činnosti.

Dňa 24. 02. 2022 vypukol vojnový konflikt na Ukrajine. V súvislosti s týmto vojnovým konfliktom konatelia spoločnosti urobili analýzu možných účinkov a následkov na spoločnosť a dospeli k názoru, že v súčasnosti nemajú významné nepriaznivé dopady na spoločnosť (okrem rastúcich cien vstupov, najmä pohonných hmôt, energií, materiálov, tovarov a služieb). Konatelia nepredpokladajú významné ohrozenie predpokladu nepretržitého pokračovania v činnosti v blízkej budúcnosti (t.j. počas nasledujúcich 12 mesiacov od dátumu zostavenia ÚZ).

Účtovníctvo spoločnosť vedie na základe dodržania časovej a vecnej súvislosti nákladov a výnosov. Za základ sa berú všetky náklady a výnosy, ktoré sa vzťahujú na účtovné obdobie bez ohľadu na dátum ich platenia.

Peňažné údaje v účtovnej závierke sú uvedené v celých €.

(2) Zmena metód účtovania a zásad účtovania

Účtovné metódy a všeobecné účtovné zásady spoločnosť aplikovala konzistentne s predchádzajúcim účtovným obdobím.

(3) Informácia o transakciách, ktoré sa neuvádzajú v súvahe

Nie je náplň.

(4) Informácia o ocenení majetku a záväzkov**1. Dlhodobý majetok**

Dlhodobý majetok nakupovaný sa oceňuje obstarávacou cenou, ktorá zahrňuje cenu, za ktorú sa majetok obstaral a náklady súvisiace s obstaraním (clo, prepravu, montáž, poistné a pod.).

Dlhodobý nehmotný majetok sa odpisuje podľa odpisového plánu, ktorý bol zostavený na základe predpokladanej doby jeho používania zodpovedajúcej spotrebe budúcich ekonomických úžitkov z majetku. Odpisovať sa začína v mesiaci uvedenia majetku do používania. Dlhodobý nehmotný majetok, ktorého obstarávací cena (resp. vlastné náklady) je 2 400 EUR a nižšia, sa odpisuje jednorazovo pri uvedení do používania - účtuje sa na účet 518.

Dlhodobý hmotný majetok sa odpisuje podľa odpisového plánu, ktorý bol zostavený na základe predpokladanej doby jeho používania zodpovedajúcej spotrebe budúcich ekonomických úžitkov z majetku. Odpisovať sa začína v mesiaci uvedenia majetku do používania. Drobný dlhodobý hmotný majetok, ktorého obstarávacía cena (resp. vlastné náklady) je 1 700 EUR a nižšia, sa odpisuje jednorazovo pri uvedení do používania - účtuje sa na účet 501.

V prípade prechodného zníženia úžitkovej hodnoty dlhodobého majetku, ktorá bola zistená pri inventarizácii a je výrazne nižšia ako jeho ocenenie v účtovníctve po odpočítaní oprávok, je vytvorená opravná položka na úroveň jeho zistenej úžitkovej hodnoty.

Predpokladaná doba používania, metóda odpisovania a odpisová sadzba sú uvedené v nasledujúcej tabuľke:

| Dlhodobý hmotný a nehmotný odpisovaný majetok | odpisová metóda | doba odpisovania (počet rokov) | odpisová skupina - sadzba v % |
|---|-----------------|--------------------------------|-------------------------------|
| Nehnuteľnosti | rovnomerná | 40 | 2,50 % |
| TZ Budovy (nehnuteľnej kultúrnej pamiatky) | rovnomerná | 15 | 6,67 % |
| Klimatizačný systém | rovnomerná | 12 | 8,33 % |
| Batériový systém záložných zdrojov | rovnomerná | 6 | 16,67 % |
| Nábytok | rovnomerná | 6 | 16,67 % |
| Medicínske prístroje | rovnomerná | 6 | 16,67 % |
| Dopravné prostriedky | rovnomerná | 4 | 25,00 % |
| Výpočtová technika | rovnomerná | 4 | 25,00 % |

2. Zásoby

Zásoby nakupované sa oceňujú obstarávacou cenou, ktorá zahrňuje cenu, za ktorú sa majetok obstaral, a náklady súvisiace s obstaraním (clo, prepravu, poistné, provízie a pod.) znížené o zľavy z ceny. Spoločnosť účtuje o zásobách spôsobom B tak, ako to definujú postupy účtovania.

3. Pohľadávky

Pohľadávky sa pri ich vzniku oceňujú ich menovitou hodnotou. Spoločnosť tvorí opravné položky k pohľadávkam v súlade so zákonom o dani z príjmov.

4. Finančné účty

Finančné účty tvorí peňažná hotovosť a zostatky na bankových účtoch.

5. Náklady budúcich období a príjmy budúcich období

Náklady budúcich období a príjmy budúcich období sú vykázané vo výške, ktorá je potrebná na dodržanie zásady vecnej a časovej súvislosti s účtovným obdobím v súlade s § 56 ods. 14 postupov účtovania.

6. Opravné položky

Opravné položky sa tvoria na základe zásady opatrnosti, ak je opodstatnené predpokladať, že došlo k zníženiu hodnoty majetku oproti jeho oceneniu v účtovníctve. Opravná položka sa účtuje v sume opodstatneného predpokladu zníženia hodnoty majetku oproti jeho oceneniu v účtovníctve.

7. Rezervy

Rezerva je záväzok predstavujúci existujúcu povinnosť spoločnosti, ktorá vznikla z minulých udalostí a je pravdepodobné, že v budúcnosti zníži jej ekonomické úžitky. Rezervy sú záväzky s neurčitým časovým vymedzením alebo výškou a oceňujú sa odhadom v sume potrebnej na splnenie existujúcej povinnosti ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka.

Tvorba rezervy sa účtuje na vecne príslušný nákladový alebo majetkový účet, ku ktorému záväzok prislúcha. Použitie rezervy sa účtuje na ťarchu vecne príslušného účtu rezerv so súvzťažným zápisom v prospech vecne príslušného účtu

záväzkov. Rozpustenie nepotrebné rezervy alebo jej časti sa účtuje opačným účtovným zápisom ako sa účtovala tvorba rezervy.

8. Závazky

Závazky pri ich vzniku sa oceňujú menovitou hodnotou. Závazky pri ich prevzatí sa oceňujú obstarávacou cenou.

9. Splatná daň z príjmu

Daň z príjmov sa účtuje do nákladov spoločnosti v období vzniku daňovej povinnosti a v priloženom výkaze ziskov a strát spoločnosti je vypočítaná zo základu vyplývajúceho z hospodárskeho výsledku pred zdanením, ktorý bol upravený o pripočítateľné a odpočítateľné položky z titulu trvalých a dočasných úprav daňového základu a umorenia straty. Daňový záväzok je uvedený po znížení o preddavky na daň z príjmov, ktoré spoločnosť uhradila v priebehu roka. V prípade, že uhradené preddavky na daň z príjmu v priebehu roka sú vyššie ako daňová povinnosť za tento rok, spoločnosť vykazuje výsledný daňový záväzok.

10. Cudzí mena

Majetok a záväzky vyjadrené v cudzej mene sa prepočítavajú na eurá referenčným výmenným kurzom určeným a vyhláseným Európskou centrálnou bankou alebo Národnou bankou Slovenska v deň predchádzajúci dňu uskutočnenia účtovného prípadu alebo v deň, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka. Vzniknuté kurzové rozdiely sa účtujú s vplyvom na výsledok hospodárenia.

11. Oprava chýb minulých období

Do 31. decembra 2024 spoločnosť neúčtovala o oprave významných chýb na účte nerozdelené zisky minulých období.

IV. INFORMÁCIE, KTORÉ VYSVETĽUJÚ A DOPĽŇAJÚ SÚVAHU A VÝKAZ ZISKOV A STRÁT

(1) Účtovná jednotka neúčtovala o goodwill v bežnom účtovnom období ani v minulých účtovných obdobiach.

(2) Informácie o významných položkách majetku a záväzkoch zabezpečených derivátmi

V účtovnom období do 31. decembra 2024 účtovná jednotka nevykonala žiadne derivátové operácie.

(3) Informácie o záväzkoch

a) Informácie o štruktúre záväzkov podľa zostatkovej doby splatnosti

| Názov položky | Bežné účtovné obdobie | Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie |
|--|-----------------------|--|
| Dlhodobé záväzky > 5 rokov spolu | 3 086 554 | 431 |
| Bankové úvery | 3 085 458 | 0 |
| Záväzky zo sociálneho fondu | 1 096 | 596 |

b) Informácie o záväzkoch s obmedzeným právom nakladania

Účtovná jednotka nemá záväzky kryté záložným právom, nemá zriadené obmedzenie v prospech veriteľov na ich pohľadávky.

c) Iné informácie o záväzkoch

Spoločnosť dodržiava svoje záväzky zo Zmluvy o financovaní č. 48/ZF/2024 a spoločnosť zároveň potvrdzuje, že zrealizoval projekt Obstarania nových obchodných priestorov v nízkoenergeticky náročnej budove za všetkých

podmienok (vrátane dátumu ukončenia) stanovených v popise investičného zámeru projektu GREEN S-LOAN+, ktorého kópia je pripojená ako Príloha 8 Zmluvy o financovaní č. 48/ZF/2024.

Spoločnosť dodržiava svoje záväzky zo Zmluvy o financovaní č. 70/ZF/2024 a spoločnosť zároveň potvrdzuje, že zrealizoval projekt Obstarania nových obchodných priestorov v nízkoenergeticky náročnej budove za všetkých podmienok (vrátane dátumu ukončenia) stanovených v popise investičného zámeru projektu GREEN S-LOAN+, ktorého kópia je pripojená ako Príloha 8 Zmluvy o financovaní č. 70/ZF/2024.

(4) Informácie o vlastných akciách

Spoločnosť nevydala a nemá vlastné akcie.

(5) Informácia o sume a dôvodoch vzniku jednotlivých položiek nákladov alebo výnosov, ktoré majú výnimočný rozsah alebo výskyt

Účtovná jednotka neúčtovala do 31. decembra 2024 o výnosoch alebo nákladoch, ktoré majú výnimočný rozsah alebo výskyt.

(6) Informácie o kapitálových fondoch

Účtovná jednotka vytvorila kapitálový fond z príspevkov podľa §123 ods. 2 a 217a Obchodného zákonníka v znení neskorších predpisov a splatený bol 09. 11. 2021 vo výške 50 000 €.

V. INFORMÁCIE O INÝCH AKTÍVACH A INÝCH PASÍVACH

(1) Informácie o iných aktívach a iných pasívach:

a) Informácie o podmienenom majetku

Účtovná jednotka nemá vedomosť o žiadnom podmienenom majetku, ktorý sa nevykazuje v súvahe.

b) Informácie o podmienených záväzkoch

Spoločnosť nemá vedomosť o žiadnych podmienených záväzkoch, ktoré sa nevykazujú v súvahe.

(2) Informácia o ostatných finančných povinnostiach, ktoré sa nevykazujú v účtovných výkazoch

V účtovnej jednotke nenastali iné skutočnosti po dni, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, ktoré by významným spôsobom ovplyvnili verné zobrazenie skutočností, ktoré sa vykazujú v účtovnej závierke. Spoločnosti nebolo udelené výlučné právo alebo osobitné právo poskytovať služby vo verejnom záujme.

(3) Informácie ku skutočnostiam sledovaným na podsúvahových účtoch

Spoločnosť nemá vedomosť o žiadnom podmienenom majetku alebo podmienených záväzkoch, ktoré sa nevykazujú v súvahe.

VI. UDALOSTI, KTORÉ NASTALI PO DNI, KU KTORÉMU SA ZOSTAVUJE ÚČTOVNÁ ZÁVIERKA

Po 31. decembri 2024 do dňa zostavenia účtovnej závierky spoločnosti nenastali také udalosti, ktoré by významným spôsobom ovplyvnili verné zobrazenie skutočností, ktoré sa vykazujú v účtovnej závierke.